



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
SERVICIOS DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA
“INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” - NUEVO
CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2022

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

CUEVA LEAL, VALERIA SOFIA
ORCID: 0000-0003-3116-1512

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217

**CHIMBOTE – PERÚ
2023**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Cueva Leal, Valeria Sofía

ORCID: 0000-0003-3116-1512

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios en primer lugar, por iluminar mi camino, por darme la fuerza para no dejarme vencer ante todas las dificultades que se me han presentado en el camino, demostrándome que siempre está conmigo y que nunca me dejara sola.

Agradezco también a mis docentes por ser una guía y un soporte para realizar mi trabajo de investigación y por orientarnos a ser cada día mejor en lo profesional y en lo largo de nuestra vida.

Valeria Sofía Cueva Leal

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres por haberme forjado por el camino del bien, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación, y a cada persona especial que siempre se mantuvo a mi lado y confió en mí y me brindó su apoyo, por estar a mi lado, por sus buenos consejos y las fuerzas que me dan cada día para seguir adelante.

Valeria Sofía Cueva Leal

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2022. La investigación fue de diseño: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se empleó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y encuestas; y como instrumentos: fichas bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1**; Los autores (antecedentes pertinentes) nacionales, regionales y locales en su mayoría, nos muestran mediante sus investigaciones que las características del control interno de las MYPE del sector servicios del Perú estudiadas, son: no tienen implementado sus sistemas de control interno formal; solamente, lo realizan de manera empírica. **Respecto al objetivo específico 2**; Según la gerente de la empresa del caso estudiada, no tiene implementado su sistema de control interno formal; sin embargo, lo realiza de manera empírica; lo que genera deficiencias en el desarrollo de sus actividades. Finalmente, se concluye que las MYPE del sector servicios del Perú estudiadas por lo antecedentes y la empresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.”, no tienen implementado formalmente sus sistemas de control interno, lo que implica que el control interno empírico que realizan no sea adecuado, debido a que no tienen el personal y los recursos financieros adecuados y suficientes, siendo necesario que se empiece a tomar medidas con la finalidad de mejorar sus deficiencias.

Palabras claves: Control interno, MYPE, servicios.

ABSTRACT

The present research work had as general objective: Identify and describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the service sector of Peru and of the micro-enterprise "INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L." de Nuevo Chimbote and make a proposal for improvement, 2022. The research was design: No-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case. For the collection of information, the following techniques were used: bibliographic review and surveys; and as instruments: bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions; finding the following results: Regarding the specific objective 1; The national, regional and local authors (pertinent background) for the most part, show us through their research that the characteristics of internal control of the MYPE in the service sector of Peru studied are: they have not implemented their formal internal control systems; They only do it empirically. Regarding the specific objective 2; According to the manager of the company in the case study, he has not implemented his formal internal control system; however, he does it empirically; which generates deficiencies in the development of their activities. Finally, it is concluded that the MYPE of the service sector of Peru studied by the background and the company "INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.", have not formally implemented their internal control systems, which implies that the empirical internal control that they do not carry out is adequate. Since they do not have adequate and sufficient personnel and financial resources, it is necessary to start taking measures in order to improve their deficiencies.

Keywords: Internal control, MYPE, services.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIA	vi
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
INDICE DE MATRICES.....	xi
INDICE DE TABLAS	xi
INDICE DE CUADROS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	20
2.1 Antecedentes:.....	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales	22
2.1.3 Regionales	24
2.1.4 Locales	27
2.2 Bases teóricas:	29
2.2.1 Teoría del control interno	29
2.2.2 Teoría de la empresa	34
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas.....	38
2.2.4 Teoría de los sectores productivos.....	40
2.2.4 Teoría del sector servicios	41
2.2.5 Breve descripción de la empresa del caso en estudio.....	41
2.3 Marco conceptual:	42
2.3.1 Definiciones de control interno	42
2.3.2 Definiciones de empresa	43
2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa.....	43
2.3.4 Definición de sectores productivos.....	44
2.3.4 Definición de empresas de servicios.....	44

III. HIPÓTESIS	45
IV. METODOLOGÍA.....	46
4.1 Diseño de investigación	46
4.2 Población y muestra:	46
4.2.1 Población	46
4.2.2. Muestra.....	46
4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables	47
4.4 Técnicas e instrumentos	53
4.4.1 Técnicas	53
4.4.2 Instrumentos.....	53
4.5 Plan de análisis	53
4.6. Matriz de consistencia lógica	55
4.7 Principios éticos.....	56
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	58
5.1 Resultados:	58
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	58
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	62
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	66
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:.....	70
5.2 Análisis de resultados:.....	70
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	70
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	72
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	74
5.2.4 Respecto al objetivo específico 4:.....	76
VI. CONCLUSIONES	77
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	77
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	77
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	78
6.4 Respecto al objetivo específico 4:.....	80
6.5 Respecto al objetivo general:	82
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	83
7.1 Referencias bibliográficas:.....	83

7.2 Anexos:	91
7.2.1 Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas	91
7.2.2 Anexo 2: Cuestionario del recojo de información	92
7.2.3 Anexo 03: Consentimiento informado	95
7.2.3 Anexo 04: Consulta RUC	96

Pág.

INDICE DE MATRICES

MATRIZ 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES	47
MATRIZ 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	49
MATRIZ 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3	52

INDICE DE TABLAS

TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	58
TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	62
TABLA 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3	66
TABLA 04: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 4	70

INDICE DE CUADROS

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA	80
---	-----------

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas denominadas, Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son entidades económicas dirigidos por personas naturales o jurídicas instaladas en los diferentes sectores económicos en nuestro país; se constituye en el Perú, 2´ 379 445, como lo registró el Instituto nacional de Estadística e Informática, representando el 99.1% de empresas en el Perú. **(INEI, 2018)**

Las MYPE, en el mundo ocupan un espacio importante en el engranaje de la diversidad económica. La ONU ha destacado el papel de las pymes en la consecución de los ODS. Este organismo ha indicado que, según los datos del Consejo Internacional para la pequeña empresa, este tipo de negocios representa más del 90% del total de empresas, generan entre 60% y 70% de empleo y son responsables del 50% del producto interno bruto (PBI) mundial **(EFE: EMPRESAS, 2018)**.

A nivel de **Latinoamérica**, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes) tienen un peso importante en el proceso productivo (el 99% de las empresas formales latinoamericanas son MiPymes) y en el empleo (el 61% del empleo formal es generado por empresas de ese tamaño). **(ComexPerú,2021)**

En **Latinoamérica** las micro y pequeñas empresas presentan bajos niveles de producción, esto se da en consecuencia a la alta informalidad, así mismo cabe mencionar que por ello están en desventaja con otras grandes empresas y otras organizaciones que se encuentren en otros países, porque mientras no puedan mejorar o superar sus dificultades o su falta de competitividad continuara provocando un ciclo vicioso de crecimiento económico moroso, pobreza y un cambio estructural lento. **(Velázquez, Racon & Peña, 2016)**

Según (**Cordobés, 2019**), nos dice que el control interno en **América Latina**, “Un adecuado Sistema de Control Interno es importante de una entidad bien organizada, garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña”.

En **Estados Unidos**, consideran al control interno como un instrumento fundamental, ya que es considerado como medida preventiva ante posibles sucesos o acontecimientos que puedan pasar en las diferentes áreas de las empresas, asimismo demostrando eficiencia, efectividad y productividad, ya que no solo te ayuda a alcanzar tus metas propuestas, sino a tomar decisiones y seguir los objetivos propuestos con manualidades de procedimiento y a ponerlos en práctica en el día a día, teniendo en cuenta estos pasos esto ayudará a mejorar distintos factores como la productividad y a ser más competitivos. (**López, 2015**), asimismo en **España**, se estableció normas que complementen al sistema de control interno con la finalidad que no existan alguna mala gestión por alguna mala decisión aplicada a la empresa, tal como nos indica el informe coso, que tiene como finalidad analizar el trabajo que se viene realizando en las empresas a través el control interno mediante sus cinco componentes, también tiene como finalidad identificar las fuerzas y las debilidades que se dan en el desarrollo del año (**Miaja, 2018**).

En **América Latina, en Ecuador**, el control interno de cada empresa está vinculado a la conexión sistemática y metódica que establece el departamento de gestión en la estrategia que se aplica a diario dentro de la organización, con el único fin de evitar el riesgo de fraude en la empresa. Dentro hay trucos y errores relacionados con el dinero. Las razones del control interno son básicamente obstáculos, prevención

y medidas correctivas finales., es por ello que el control interno es el principal medio para lograr el óptimo funcionamiento de los elementos, ya que puede reducir por completo los riesgos que enfrenta la organización. El motivo de establecer un sistema de control interno es reducir el nivel de extorsión y robo de activos, estas organizaciones, debido a su falta de control sobre sus operaciones, pueden superar estas recomendaciones aplicando una serie de recomendaciones que pueden mejorar y perfeccionar sus operaciones **(Camacho, Gil & Paredes, 2017)**.

Asimismo, en el mundo el problema común de la MYPE es la ausencia de organización para aplicar correctamente el control interno a las operaciones técnicas y administrativas de la propia empresa (Avalos, 2016), siendo así; que, en México, las microempresas tienen muchos problemas a la hora de aplicar el control interno, debido a la falta de formalidad de sus controles lo que repercute en su crecimiento empresarial **(Pelayo ,2019)**.

En el **Perú** las MYPE actualmente se posicionan que, son unidades económicas especializadas a los negocios en los diferentes sectores económicos, conformadas por 2 402 453 de unidades que representan el 99.1% de su totalidad de empresas legalmente registradas y formalizadas (INEI, 2018). Según la estructura del mercado laboral, las MYPE operan al 32.5% de la PEA y sustentan un 24% del PBI **(DISEL, 2017)**.

En el **Perú**, se ha visto un relevante incremento en cuanto al número de MYPE, sin embargo sólo el 18% (3.1 millones) de las MYPE tienen RUC, siendo el 78% de las MYPE urbanas ubicadas como persona natural con negocio propio y un 75% de las MYPE están en la informalidad por lo que esto genera que u, lo que los conlleva a no tener suficiente documentación contable y/o financiera, y por lo tanto no tener un

adecuado control interno de todos sus procesos, haciendo que tengan menos posibilidades; en su mayoría las MYPE tienen una economía muy baja lo que les impide seguir realizando sus proyectos económicos.

En la actualidad, la falta de formalización por parte de las MYPE y el no llevar un adecuado control genera una gran pérdida a las empresas, siendo uno de los problemas más grandes y afectados por las que están pasando, puesto que; a causa de esta dificultad, los microempresarios no pueden elaborar sus actividades económicas en el mercado formal . Por otro lado, el Estado aún no ha propuesto opciones para mejorar la verdad en cuanto a la realidad de las Mype, según **INEI (2016)** nos dice que, existen cuatro problemas principales por las cuales pasan las Mype, La INEI menciona que, del total de las empresas un 39.5% aun trabajan informalmente según lo reportó la encuesta nacional de empresas (ENE) en el 2015. Luego un 36.7% afirmó que la demanda es reducida, asimismo el 34.8% señaló que aún cuentan con dificultades para obtener créditos y el 30.6% afirman que existe demasiada regulación tributaria

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Urbina y Luna (2016)** en su trabajo de investigación denominado: Sistema contable y control interno en la PYME Seguridad VYSPASA” de Matagalpa en el 2015, realizado en Managua, Nicaragua. **Aguilar, Quintuña y Bermero (2020)** en su trabajo de investigación denominado: Evaluación del sistema de control interno de la constructora industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras. **Yambay (2017)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera

Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”.

La mayoría de estos autores (antecedentes), destacan aspectos del control interno de forma general, demostrándonos así que en las empresas en estudio cuentan con un control interno que es llevado de manera empírica mas no de manera formal, lo cual conlleva a tener el control pero no implementado en todos sus componentes.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Navarro (2018)** realizó un trabajo de investigación denominado “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso de la empresa privada GYMB corporación E.I.R.L. - lince, 2018”. **Gamboa (2018)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa ferretera Ramos S.A.C., Ayacucho – 2016”. **Fernández (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017.

La mayoría de estos autores (antecedentes) nacionales, destacan aspectos del control interno de forma general, demostrándonos así que en las empresas en estudio cuentan con un control interno que es llevado de manera empírica mas no de manera formal, lo cual conlleva a tener el control, pero no implementado en todos sus componentes.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Sarrin (2017)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios de transporte de pasajeros en auto señor de mayo S.R.L - Casma, 2016”. **Mejía (2018)** en su tesis titulada: “Caracterización del

control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “Empresa de transporte en automóviles los casmeños S.A. – CASMA, 2017”. **Celmi (2019)** en su tesis titulada “Características del control interno en la empresa hotelera de categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de independencia - Huaraz, 2017”

La mayoría de estos autores (antecedentes) regionales, destacan aspectos del control interno de forma general, demostrándonos así que en las empresas en estudio cuentan con un control interno que es llevado de manera empírica mas no de manera formal, lo cual conlleva a tener el control, pero no implementado en todos sus componentes.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Burgos (2021)** en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa “Graphic Chimbote S.A.C” - Chimbote y propuesta de mejora, 2018”. **Sarzosa (2018)** en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa Contratistas Generales Yanlin – E.I.R.L. de Chimbote, 2016”. **Chaffo (2018)** en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa “Fastrol S.A.C.” de Chimbote, 2016.

La mayoría de estos autores (antecedentes) regionales, destacan aspectos del control interno de forma general, demostrándonos así que en las empresas en estudio cuentan con un control interno que es llevado de manera empírica mas no de manera formal, lo cual conlleva a tener el control, pero no implementado en todos sus componentes.

Finalmente, luego de todo lo expuesto y sabiendo que la empresa elegida todavía no ha sido investigada, no se sabe qué características tiene el control interno en dicha empresa. Por tales razones se planteó el siguiente enunciado del problema **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote y cómo mejorarlas, 2022?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha formulado el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2022. Así mismo, para conseguir el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2022
2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2022
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2022
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2022

La presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir permitió: Identificar y describir las características del control

interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2022.

La presente investigación se justifica porque me permitió aportar información teórica que servirá como aporte con respecto al control interno de las MYPE del sector servicios en Nuevo Chimbote. De la misma manera los hallazgos servirán a los agentes económicos de las MYPE.

También, se justifica porque mi investigación servirá de guía metodológica para otras personas que quieran hacer trabajos y tengan una base, una guía, un modelo o un prototipo necesario y pues así lo puedan utilizar como un aporte específico.

Asimismo, la presente investigación se justifica también porque me permitirá conocer de manera más precisa y específica las características del control interno de la empresa, y a su vez porque será un aporte a la sociedad, para que los microempresarios conozcan la importancia del control interno; y de esta manera, sus empresas se desarrollen y crezcan con la finalidad de cumplir con sus objetivos.

Finalmente, se concluyó que, las principales características del control interno en las MYPE estudiadas por los antecedentes y de la empresa en estudio no llevan implementado un control formal, solo de manera empírica, por tal motivo no tienen implementado el personal adecuado y los recursos financieros adecuados, evidenciándose así que en la empresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. de Nuevo Chimbote cuentan con un control interno empírico mostrando deficiencias en sus procesos, es por esto que se le planteó una propuesta de mejora con la finalidad de que se pueda llevar un mejor control, y que se pueda planificar realizar y hacer el seguimiento correcto en cada una de sus áreas.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este trabajo se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Urbina y Luna (2016) en su trabajo de investigación denominado: "Sistema contable y control interno en la PYME Seguridad VYSPASA" de Matagalpa en el 2015, realizado en Managua, Nicaragua. Tuvo como objetivo específico 2: Describir la aplicación del Sistema Contable y Control Interno en la empresa "Seguridad VYSPSA" Matagalpa. Para el recojo de la información se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso en estudio. Obteniendo los siguientes resultados: La empresa "Seguridad VYSPSA" de Matagalpa cuenta con un manual de Control Interno, pero no lo implementa correctamente, no se evidencia que cuenten con un Manual de Funciones donde se detallen las responsabilidades de cada una de las áreas existentes dentro de la empresa, tienen conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para pequeñas y medianas empresas, pero todavía no tienen la capacidad de adoptarlas. Finalmente, se concluyó que el control interno en la empresa es débil y no está formalmente establecido para el personal de la empresa. Además, se concluyó que en la empresa no cuentan con profesional calificado para llevar correctamente los procedimientos de control interno.

Aguilar, Quintuña y Bermero (2020) en su trabajo de investigación denominado: Evaluación del sistema de control interno de la constructora industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras. Tuvo como objetivo específico 2: Realizar una evaluación al Sistema de Control Interno a la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejora. Para el recojo de información se utilizó como técnica la entrevista y como instrumento el cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no cuenta con un plan estratégico, manuales de políticas y procedimientos e indicadores de medición, mecanismos necesarios para medir el cumplimiento de los objetivos planteados. Finalmente, se concluyó que por lo expuesto se propone que la compañía no cumple con los componentes del control interno en su empresa, por lo cual se debe de rediseñar e implemente mejores manejos del control interno en cada área.

Yambay (2017) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”. Tuvo como objetivo específico 2: Determinar el marco metodológico óptimo para la recolección de información integra, evidenciando la problemática derivada de la falta de un sistema de Control Interno en la Empresa Hotelera Arguello Altamirano Costales C.A. Para el recojo de información se utilizó como técnica la revisión bibliográfica y la entrevista a profundidad y como instrumento fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente. Llegando a los siguientes resultados: El hotel Zeus dispone de un sistema de control interno, que regula los procesos y actividades administrativas y financieras para su alcance de objetivos de manera eficiente y eficaz, controlado por un

departamento administrativo, así mismo, el hotel se encuentra listo para enfrentar cualquier tipo de riesgos al que se puede estar expuesto.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Navarro (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: Caso de la empresa privada GYMB corporación E.I.R.L. - Lince, 2018”. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa privada Gymb Corporación E.I.R.L. de Lince, 2018. Para el recojo de información se utilizó como técnica la revisión bibliográfica documental y la técnica de la entrevista, y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, tiene un sistema de control interno empírico, el mismo que tiene debilidades que se establece en el componente más importante que es el de ambiente de control. Finalmente, según sus resultados se evidencia que la deficiente operatividad de la empresa ha causado un sin números de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de esta.

Gamboa (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa ferretera Ramos S.A.C., Ayacucho – 2016”. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, Ayacucho- 2016. Ferreteras Ramos SAC. Para el recojo de información se utilizó como técnica la revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo y como instrumento el cuestionario, con preguntas cerradas pertinentes y fichas bibliográficas. Llegando a los siguientes resultados: Según la entrevista realizada en el estudio; del cuestionario de 10 preguntas abiertas realizadas al gerente de la empresa ferretera RAMOS S.A.C sobre la importancia de cómo aplicar el control interno, se evidenció que la empresa cuenta con los procedimientos del control interno, por ello concluyendo que si hay un manejo aceptable dentro de la entidad de manera empírica, evidenciándose también que el control interno no está influenciando de manera correcta para el cumplimiento de las metas y objetivo ya que está de forma oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones, sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que, para que haya un buen control interno es necesario tener en cuenta la eficiencia, economía y efectividad dentro de su política de cada empresa. Finalmente, encontramos que tiene mucha informalidad y deficiencia respecto al control interno, se obtuvo que aún hay deficiencias en el desarrollo de estas, lo que genera que no exista un buen ambiente.

Fernández (2018) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017.

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Llegando a los siguientes resultados: del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Inversiones KDR. E.I.R.L. se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la empresa. La empresa Inversiones KDR E.I.R.L. realiza un trabajo de control interno de manera empírica sin embargo le ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades, es por ello que se le recomienda a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L., implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa y así se haga una prevención para que no puedan ocurrir riesgos que no están identificados en la empresa. Finalmente, se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que genera en muchos casos el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en alguna ciudad de la provincia del Santa, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Sarrin (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios de transporte de pasajeros en auto señor de mayo S.R.L - Casma, 2016”. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la Empresa de Servicio de Transportes de Pasajeros en Auto Señor De Mayo S.R.L. 2016 – Casma, 2016. Para el recojo de información se utilizó como técnica se utilizó la revisión bibliográfica documental y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa en estudio refleja que la empresa en sus actividades si emplea técnicas para identificación y evaluación de riesgos, por otro lado refleja que posee un plan de contingencias, para afrontar los riesgos esto ocurre ya que la gestión tiene en cuenta el alcance de hechos, asimismo, ejecuta evaluaciones de la calidad del servicio para el usuario, además no se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal, cuenta con una distribución organizacional actualizada. Finalmente, se evidencia que, si cuenta con ambiente de control, por lo que se está demostrando en la calidad de servicio que se les brinda a los usuarios, por medio de la administración está realizando sus actividades de acuerdo a las políticas establecidos llegando a un mejoramiento y eficientemente en la gestión.

Mejía (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “Empresa de transporte en automóviles los casmeños S.A. – CASMA, 2017”. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la “Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A.” – Casma, 2017. Para el recojo de información se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa en

estudio actualmente cuenta con un buen ambiente de control interno, ya que la gerencia se preocupa por difundir el código de ética mediante talleres y capacitaciones, asimismo, cada área de la empresa tiene identificados los riesgos tanto internos como externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades, asimismo han establecido acciones para afrontar dichos riesgos identificados, también tiene definido al personal que tiene acceso al sistema de información las cuales cuentan con mecanismos que aseguren su calidad y suficiencia, se supervisa periódicamente las actividades de sus trabajadores, con lo cual si es que llegara a detectar deficiencias y problemas son inmediatamente comunicados para poder tomar acciones necesarias para corregirlos. Finalmente, Empresa de Transporte en Automóviles Los Casmeños S.A., si se aplica el control interno tomando como referencia los establecido en Informe COSO.

Celmi (2019) en su tesis titulada “Características del control interno en la empresa hotelera de categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de independencia - Huaraz, 2017”. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las principales características de la evaluación de riesgos en la empresa hotelera de categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia - Huaraz, 2017. Para el recojo de información se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. . Llegando a los siguientes resultados: La empresa en estudio afirma que la administración sí comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los niveles facultados para aplicar las medidas correctivas, teniendo como características principales la efectividad y confiabilidad, asimismo se demuestran valores éticos e integridad, se delegan las funciones entre los trabajadores, y ejecutan su responsabilidad de supervisión con independencia, se desarrolla las actividades de control en forma oportuna.

2.1.4 Locales

En este trabajo se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algunos investigadores en cualquier ciudad de la provincia del Santa, que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Burgos (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa “Graphic Chimbote S.A.C” - Chimbote y propuesta de mejora, 2018”. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Graphic Chimbote S.A.C” de Chimbote, 2018. Para el recojo de información se utilizó la revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y el análisis comparativo y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes aplicado al gerente de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio si tiene un sistema implementado de control interno, cuenta con personal con eficiente experiencia y de servicio asimismo maneja mecanismos para identificar e evaluar las actividades de control, antes las posibles brechas de los objetivos, en la mayoría se enfoca y se preocupa en enfocarse en los posibles riesgos y fraudes que pueden ocasionar cada una de las áreas de la empresa. Finalmente, la empresa proporciona elementos que permitan la comunicación entre el personal y los gerentes, sin embargo, se evidencia en la empresa no ejecutan auditoría interna ni tampoco externa, y esto trate como consecuencia la debilidad de los objetivos.

Sarzosa (2018) en su tesis denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: Caso empresa

Contratistas Generales Yanlin – E.I.R.L. de Chimbote, 2016”. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. Para el recojo de información se utilizó como técnica la revisión bibliográfica, la entrevista a profundidad y el análisis comparativo, y como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas. Llegando a los siguientes resultados: En la empresa del caso en estudio no aplican adecuadamente los componentes del control interno; asimismo se evidencia que la empresa no identifica riesgos ni adopta medidas para disminuir los posibles efectos de riesgos, no están establecidas las acciones necesarias para llevar un mejor control y poder afrontar los riesgos, no existe un plan general de evaluación y verificación de las gestiones de la empresa y no se realiza el seguimiento a los planes de mejora establecidos en las distintas áreas de las empresas. Finalmente se concluyó que la empresa tiene una serie de debilidades en el control interno empírico que realiza, lo que conlleva a cometer más riesgos.

Chaffo (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa “Fastrol S.A.C.” de Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Fastrol S.A.C.” de Chimbote, 2016. Para el recojo de información se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio se caracteriza por tener debilidades en su sistema de control interno, tales como: no cuenta con un código de ética, no establece un plan estratégico que apoye los objetivos institucionales, carece

de un manual de funciones; además, no cuenta con un reglamento interno de trabajo. También, en la empresa no existe una buena evaluación respecto al grado de cumplimiento de sus objetivos, asimismo, en la empresa no existe una persona determinada para el control de los inventarios. Finalmente, la empresa no tiene bien establecido el flujo de información entre el trabajador y el empleador, tampoco el administrador realiza un monitoreo continuo de las actividades de la empresa y de los posibles errores que se puedan cometer.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Teorías del control interno

Es un mecanismo interno, el cual en algunas empresas lo tienen implementado con la finalidad de tener un mejor control y salvaguardar sus recursos. **Estupiñán (2015)** nos menciona que, El control interno es un plan de organización el cual debe cumplir una serie de métodos y pasos que aseguren que sus recursos estén protegidos, y que su proceso se realice con todas las conformidades siendo desarrolladas con la finalidad de que se desarrolle de manera responsable por la administración.

El control interno está comprendido por ciertos controles los cuales están basados en gestionar el impulso sobre la eficacia, eficiencia y transparencia en que se de el desarrollo en las operaciones de la empresa; teniendo en cuenta la calidad y del servicio que brinda para resguardas sus recursos (**Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018**).

2.2.1.1.1 Informe COSO

El informe COSO es un instrumento documentario que tiene como fundamento definir una finalidad del control interno el cual abarque las diferentes definiciones y

conceptos sobre este tema. Además, nos muestra el informe como guía para que el control interno lo puedan aplicar en las empresas y así puedan evaluar sus sistemas de control, asimismo contiene las principales pautas para un control de calidad y una gestión con un sistema de control (**Contraloría General de la República, 2015**).

El informe COSO nos muestra que el sistema de control interno tiene 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y, supervisión y monitoreo (**Contraloría General de la República, 2015**).

2.2.1.2 Componentes de control interno

Según Informe COSO (s.f) nos dice que, los componentes se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección, asimismo, **Estupiñán (2015)**, nos dice que estos componentes están vinculados y se relacionan entre sí ya que están diseñados para que se relacionen entre sí de forma conjunta. Dentro de los componentes encontramos sistemas de control los cuales varían y pueden ser poco formales y estructurales. A continuación, tenemos los siguientes componentes:

- **Ambiente de control**

Según **Estupiñán (2015)**, este componente es el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. (pág. 02)

Este componente tiene mucho que ver con la concientización del personal de la empresa con los valores establecidos, su organización y su cultura, los cuales si se cumplen correctamente se llegará a obtener resultados satisfactorios para la empresa, con la finalidad de que se desarrolle de manera eficiente y eficaz, por ellos, **Ruíz y**

Escutia (2017) establecen que el ambiente de control está integrado por los siguientes elementos:

- Conciencia de control y estilo preventivo
- Integridad y valores éticos
- Estructura organizacional
- Asignación de autoridad y responsabilidad

Según **Santillana (2015)** establece que este componente, comprende los esquemas, los procedimientos y las estructuras que otorgan las bases para ejecutar el control interno a lo largo de toda la empresa; asimismo, comprende la integridad y los valores éticos que se deben establecer dentro de una empresa, la participación en el desempeño de sus responsabilidades, los procesos a ejecutar con la finalidad de captar al personal con las competencias suficientes y que desarrollen reconocimientos por su buen desempeño.

- **Evaluación de riesgos**

Según **Estupiñán (2015)**, este componente nos dice que, cada empresa tiene que enfrentar distintos tipos de riesgos externos e internos que tienen que pasar por un control o evaluación. La evaluación de los riesgos tiene por finalidad identificar y analizar los riesgos más importantes, esta así sirve y nos ayuda para saber cómo será tratado cada uno de ellos. (pág. 03)

El propósito de la evaluación de riesgos es identificar, analizar y manejar los posibles riesgos que se puedan presentar en las empresas y que puedan afectar la capacidad de la empresa y que impidan el logro de sus objetivos. (**Ruíz y Escutia, 2017**)

- **Actividades de control**

Según **Estupiñán (2015)**, nos dice que, las actividades de control ayudan a saber que se toman las medidas adecuadas para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. (pág. 05)

- **Información y comunicación**

Según **Estupiñán (2015)**, nos dice que, cada empresa se encarga de identificar, recopilar y comunicar información pertinente. Los mensajes por parte de la dirección a todo el trabajador nos dicen que: los empleados tienen que saber y entender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. (pág. 07)

- **Supervisión y monitoreo**

Según **Estupiñán (2015)**, nos dice que, los sistemas de control interno requieren una buena supervisión, saber que se mantiene en buen funcionamiento en la empresa a pesar del tiempo. Esto se consigue mediante una constante supervisión, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. El alcance y las constantes evaluaciones dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de una eficacia de los procesos de supervisión continuada, si se detecta alguna deficiencia en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, asimismo, **Calderón (2018)** nos dice que los propósitos de este componente son el verificar cuan eficaz es el control interno, relacionándolo con su eficiencia y eficacia en la ejecución y planificación con la finalidad de detectar posibles irregularidades y de esta manera dar alguna recomendación de las medidas que se deben de tomar con la finalidad de mejorar.

2.2.1.3 Fases del control interno

Cruz & Jiménez (2017), nos dice que dentro del control interno se encuentran sus 4 fases fundamentales, las cuales son:

- a) **Planeación:** el cual se orienta por formular un diagnóstico de la situación actual de cómo se lleva el sistema de control interno en las empresas, está enfocada en la investigación interior y exterior de la empresa, pudiendo ser a corto o a largo plazo y sirve de guía para un plan de trabajo específico.
- b) **Ejecución:** Es el segundo elemento del proceso, el cual se desarrolla después de la elaboración del plan de trabajo, se enfoca en ejecutar los planes de la empresa para que así se pueda lograr las metas, dividiéndolas así, en el nivel de proceso y nivel de entidad, estas con la finalidad de aplicarlas y identificar posibles riesgos que amenazan su cumplimiento.
- c) **Evaluación:** esta fase se basa en enfocarse en llevar un mecanismo de control de todo el procedimiento, y verificar que esta sea eficaz, para poder darle mejoras continuamente.

2.2.1.4 Características del control interno

Calle (2018), nos dice que, las características del control interno son:

- El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.
- Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.
- En cada área de la entidad, la persona encargada de dirigir es la cual se encarga del control interno, según los niveles que hayan sido decretados en la empresa.

- La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.

2.2.1.5 Objetivos del control interno

Mantilla (2013), menciona que:

- Confiabilidad e integridad de la información.
- Salvaguarda los activos.
- Uso económico y eficiente de los recursos.
- Lograr metas que hayan sido establecidas para las distintas áreas programadas.

2.2.1.6 Importancia del control interno

Es muy importante ya que dentro del control interno un buen manejo de este, se pueden realizar u tomar decisiones adecuadas y lograr los objetivos establecidos, teniendo un resguardo y asegurando sus procesos de control, asimismo, los controles internos son fundamentales para llegar a un buen beneficio de transacciones e incluso de informes de credibilidad (**Ruíz y Escutia, 2017**).

2.2.2 Teoría de la empresa

Las empresas hoy en día son fuentes de ingresos para el Perú y son formados con la finalidad y con el objetivo de dar o recibir un servicio con la finalidad que cubra las necesidades de las personas. **Sunat (2018)** menciona que, la empresa es la unidad económica de producción encargada de combinar los factores o recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado.

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

Según la **Plataforma Web del Gobierno Peruano (2019)** clasifica a las empresas:

A) Según su giro:

Empresas Industriales: Se trata de empresas en las que su principal actividad es producir bienes a través de la extracción o la transformación de materias primas, dentro de estas tenemos aquellas:

- **Extractivas:** se dedican a la extracción de recursos naturales sean renovables o no.
- **Manufactureras:** son las que transforman materias en productos terminados
- **Agropecuarias:** son aquellas que se dedican a la explotación de productos agrarios y pecuarios.

Empresas Comerciales: Se trata de empresas en la que lo principal son sus actividades económicas, estas se dedican a la compra-venta de materias primas, son intermediarias, dentro de estas tenemos:

- **Mayoristas:** estas son empresas que se dedican a vender a otras empresas en gran cantidad, al por mayor.
- **Menudeo:** estas son empresas que se dedican a vender en gran cantidad o por unidad.
- **Minoristas o detallistas:** estas son empresas que se dedican a vender en cantidades pequeñas, al por menor.
- **Comisionistas:** estas son empresas en la cual la venta genera una comisión extra.

Empresas de servicios: Se trata de empresas de servicio en las cuales brindan o satisfacen una necesidad.

- **Según su actividad:**

- a) **Empresas del sector primario:** son aquellas en las que existe la transformación y extracción, aquí se encargan de la extracción de materias primas
- b) **Empresas del sector secundario:** son aquellas en la que se transforma la materia prima, que son extraídas por el sector primario, estas se transforman en productos para el consumo.
- c) **Empresas del sector terciario:** son aquellas que son del sector servicio, estas incluyen actividades que no son y no implican la producción de bienes materiales.

- **Según el origen del capital**

- a) **Públicas:** Se trata de empresas públicas las cuales generan y satisfacen las necesidades de la comunidad, el capital pertenece al estado.
- b) **Privadas:** Se trata de empresas privadas las cuales pertenecen a empresarios que tienen por única finalidad generar dinero directamente.

B) Según su forma jurídica:

Según la **Plataforma Web del Gobierno Peruano (2019)**, se clasifican en:

- **Sociedad Anónima (S.A.):** Cuyo capital está dividido en acciones, el cual es integrado por aportes de cada socio, dichas acciones deben registrarse en el Registro de Matricula de Acciones. Está conformada como mínimo por 2 accionistas y el máximo es ilimitado.
- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.):** Conformada por 2 accionistas como mínimo y 20 accionistas como máximo. Su capital está dividido en acciones, el cual es integrado por aportes de cada socio, dichas acciones deben registrarse

en el Registro de Matricula de Acciones. Se debe establecer obligatoriamente los siguientes órganos administrativos: junta general de accionistas y gerencia. Mientras que la conformación de un directorio es opcional.

- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.):** Cuyo capital está dividido en participaciones y conformado por aportes de cada socio, los cuales deben inscribirse en Registros Públicos. Está conformada por 2 socios como mínimo y 20 socios como máximo.
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.):** Conformada como máximo por 1 socio, cuyo capital es definido por aportes del único aportante. Generalmente una sola persona figura como Gerente General y socio.
- **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.):** Conformada como mínimo por 750 accionistas. Cuyo capital más del 35% del capital pertenece a 175 o más accionistas, las cuales deben estar inscritas en el Mercado de Valores y en el Registro de Matrícula de Acciones.

2.2.2.2 Importancia de las empresas

Azpeleta (2011), afirma que la empresa en general desarrolla un papel de vital importancia en la sociedad, por ello en las principales tenemos:

- **Fomentan el consumo:** se trata de aquellas empresas las cuales su principal objetivo es generar dinero directa o indirectamente.
- **Dan puestos de trabajo:** es importante porque genera que el trabajador consiga el dinero para vivir satisfactoriamente.
- **Ofrecen un servicio en la sociedad:** es importante porque ofrecen servicio a la sociedad tanto las públicas como las privadas.

2.2.2.3 Funciones de las empresas

Las funciones son aplicada en distintas áreas de las empresas como la de administración de personal la cual se encarga de las relaciones laborales de los trabajadores; el desarrollo y la producción que es donde se realiza la transformación de los insumos en productos finales, y en el área comercial, va a realizar estudios del mercado y el área de finanzas el encargado de obtener, pero sobre todo administrar los recursos económicos necesarios para financiar todas las inversiones requeridas por la empresa (Ramos, 2015).

2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas

Según (INEI, 2018) Afirma: La Ley N° 28015 establece en el año 2003 que una de las particularidades de una MYPE es el número de empleados de 1 a 10 y que otra particularidades de la micro y pequeña empresa es la magnitud de sus ventas que no debe ser superior a 150 UIT anual, esta ley fue cambiada por la, Ley N° 30056: El 02 de Julio del 2013 se publicó en el Diario Oficial El Peruano la Ley N° 30056, esta ley incorporó diversas cambios de suma importancia de leyes ligadas al ámbito laboral, tributario y otras disposiciones de ley.

Se podría decir que la micro y pequeña empresa, es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, 37 producción, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Talavera, 2018)

2.2.3.1 Características de las Mype

Según esta nueva Ley las MYPE deben tener las características en que sus ventas anuales deben de ser:

- Hasta 150 UIT la microempresa.
- De 150 UIT hasta 1700 UIT la pequeña empresa.

Asimismo disponen que una peculiaridad de una pequeña empresa es que su magnitud de ventas no debe ser superior a las 1700 UIT anual. La presente ley es Las MYPE están constituidas por dos millones cuatrocientos mil y tantos; de instituciones formales, representan el 99.1% de todas las empresas formales instaladas en nuestro país; estas organizaciones generan un 32.5% de puestos de trabajos formales y contribuyen con el 35% de la estructura del PBI en el Perú.

2.2.3.2 Tipología de las MYPE

Hernández (2016) nos dice que, tenemos tipología de MYPE de tres estratos:

MYPE de Acumulación: Tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento y desarrollo de la empresa, tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.

MYPE de Subsistencia: Son aquellas que se dedican a actividades que no requieren de un giro de materiales o deben efectuar dicha transformación con métodos rudimentarios.

2.2.3.3 Registro de la micro y pequeña empresa

a. Requisitos del régimen MYPE tributario:

Según la **SUNAT (2018)**, se debe contar con los siguientes requisitos:

- Contar con RUC vigente.
- Tener el usuario y clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador
- Estimar que en el año sus ingresos no superan las 1700 UIT

- Ventajas del régimen MYPE tributario:

b. Según la **Plataforma Web del Gobierno Peruano (2018)**, las ventajas son:

- Montos a pagar conforme a la ganancia obtenida.
- Tasas reducidas.
- Desarrollar cualquier tipo de actividad económica.
- Emitir cualquier de los tipos de comprobantes de pago.
- Montos a pagar de acuerdo a la ganancia obtenida.
- Llevar libros contables en función de los ingresos.

2.2.4 Teoría de los sectores productivos

Atucha & Lacaze (2018) afirma que: Los sectores productivos, llamados también sectores económicos o del trabajo, establecen las divisiones o agrupación de las actividades económicas según sus características relacionadas con el tipo de proceso de producción que llevan a cabo. Según la Universidad Católica de Oriente (s.f.), los sectores productivos se clasifican en:

2.2.4.1 Sector primario

Este sector está conformado por las actividades relacionadas con la explotación de los recursos naturales, tales como la agricultura, la caza, la pesca y la silvicultura. Las actividades económicas generalmente no llevan procesos de transformación, se venden tal como se extraen de la tierra.

2.2.4.2 Sector secundario:

Consiste en procesar y transformar mediante procesos industriales las materias primas en un producto nuevo.

2.2.4 Teoría del sector servicios

El sector terciario también se conoce como sector de servicios, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector terciario, de este modo, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las personas (Pérez & Merino 2014).

2.2.5 Breve descripción de la empresa del caso en estudio

Caso empresa - Inversiones Malva & JYNF E.I.R.L.

Ruc: 20600503414

Representante legal: Betty Magaly Alva Meléndez

Domicilio fiscal: Urb. Cáceres Aramayo Mz. G1 Lt. 27 – Nuevo Chimbote

Giro del negocio: Restaurant

Inició sus actividades: 01 de Julio del 2015

Inscrito: En el Régimen Mype Tributario

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes a partir del 01/02/2017.

- a. **Objetivos:** Ofrecer la diversidad de productos con precios accesibles, creciendo día a día como empresa y brindando un servicio con la finalidad de satisfacer a nuestros clientes.
- b. **Misión:** Satisfacer a sus clientes brindándoles un servicio de calidad, teniendo un buen trato hacia nuestros clientes.
- c. **Visión:** Ser líderes en nuestro rubro, ya que se ofrece un servicio de calidad, con productos de calidad, consolidarnos como empresa y tener un buen crecimiento como en los últimos años.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno

El control interno se basa en el manejo de la empresa por parte del área administrativa llevando una buena organización, enfocándose en llevar un proceso organizativo que lleve a cabo un control en la empresa. **Estupiñán (2015)**, afirma que el control interno comprende el plan organizacional y el conjunto de procedimientos y métodos que aseguren que los activos estén protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Es definido de mucha importancia para la empresa, ya que esta se diseñó con la finalidad de que existe un cumplimiento de lo que está establecido; ante ello **Vivanco (2017)** afirma que: “Este es una serie de pasos efectuados por las distintas direcciones de la empresa, el cual está diseñado con la finalidad de brindar un nivel de:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad y credibilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Según **Serrano (2016)** establece una serie de principios del control interno, mencionados a continuación:

- Definir responsabilidades a cada colaborador, un área específica a cada uno de ellos.
- La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.
- Seguridad en las operaciones realizadas.

2.3.2 Definiciones de empresa

Esta es un tipo de empresa en la cual una persona emprende su negocio de manera unipersonal, empezando de a poco con el objetivo y el propósito de crecer con el tiempo, sobresaliendo en distintas actividades o áreas, la cual genera muchos empleos conforme va creciendo y se va sosteniendo en el mercado. (**Machuca, 2016**)

Thompson (2017) indica que, la empresa es una organización, que tiene como objetivo tener un beneficio, a través del mercado, esta satisfacción se logra con la obtención de recursos, en el ofrecimiento de productos o servicios.

Según **Contraloría (2018)**, menciona que el control interno es el conjunto de acciones, planes, actividades, procedimientos, métodos, normas, entre otras, las cuales tienen como objetivo de prevenir los posibles riesgos que afecten en cualquier entidad pública o empresa privada.

Son entes económicos que se pueden desarrollar en distintas actividades en la industria empresarial, son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (**Hernández, 2016**).

2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa

Estupiñán (2015) nos dice que: Las MYPE son un ente independiente, instaurada para ser productiva y beneficiosa, la cantidad de individuos que la constituyen no supera un establecido margen, así como toda entidad, tiene anhelos, sueños, todo lo cual, le autoriza a destinarse a la elaboración, alteración y modificación y/o prestación de servicios, para complacer obligaciones y necesidad establecidas.

La MYPE son las unidades económicas las cuales son constituidas por una persona natural o jurídica, que tiene como motivo fundamental fomentar acciones y la labor de transformación, producción, prestación de bienes o servicios. (Hurtado, 2015)

Según Gonzáles (2015) nos manifiesta que: “Las pequeñas y microempresas son organizaciones producto del emprendimiento de personas que arriesgan pequeños capitales y que se someten a las reglas del mercado” (p. 30)

Gomero (2015), afirma que Las pequeñas y microempresas son organizaciones producto del emprendimiento de personas que arriesgan pequeños capitales y que se someten a las reglas del mercado.

2.3.4 Definición de sectores productivos

Este sector encontramos divisiones de la actividad económica, este se distingue en 3 grandes sectores haciendo referencia a todas las actividades de ingresos económicos sin excepciones, ya sea por la venta de algún producto o por la prestación de diferentes tipos de servicios.

2.3.4 Definición de empresas de servicios

Estas empresas tienen la finalidad de brindar un servicio de calidad, independientemente del rubro al que se dedique, teniendo como objetivo satisfacer las necesidades de sus clientes, brindando un servicio de calidad. **(Raffino, 2017)**

Según, **(Raffino, 2017)** el sector servicios es uno de los más grandes sectores que hay, la cual por lo general tiene principios y algunas actividades que lo ejercen.

III. HIPÓTESIS

Dado que la investigación fue de diseño no experimental - descriptivo - documental y de caso, no se planteó hipótesis. En la investigación no se planteó hipótesis porque la investigación fue de nivel descriptivo. **Según Hernández, Fernández y Bautista (2014)** nos dicen que, “Una hipótesis científica es una proposición aceptable que ha sido formulada a través de la recolección de información y datos, sirve para responder de forma alternativa a un problema con base científica” **(Pág. 108)**

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental, porque la investigación se limita solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular, es decir, que toda la información que se tomó tal como estuvo en la realidad y según lo manifestado por la empresa en estudio.

Fue descriptivo, porque la investigación se limita a poder escribir todos los aspectos importantes de las características del control interno de micro y pequeñas empresas.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se realizó una revisión bibliográfica de todos los antecedentes nacionales, regionales y locales.

Fue documental, porque para el desarrollo de la investigación se hizo uso de documentos oficiales y pertinentes.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

La población estuvo compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

4.2.2. Muestra

La muestra fue la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE, 2022., la misma que fue tomada de los registros de las micro y

pequeñas empresas del sector económico productivo y seleccionada de manera intencionada.

4.3.1 MATRIZ 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES NACIONALES, REGIONALES Y LOCALES

4.3 Definición conceptual y operacionalización de las variables

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	ANTECEDENTES PERTINENTES	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE PARA CONSEGUIR EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C ₁	C ₂	C ₃	C ₄	C ₅	C ₆	
Variable complementaria: Antecedentes pertinentes	Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2022).	Nacionales	Navarro (2018)						
			Gamboa (2018)	1	1	1	1	1	1
			Fernández (2018)						
		Regionales	Sarrin (2017)						
			Mejía (2018)	1	1	1	1	1	1
			Celmi (2019)						
		Locales	Burgos (2021)						
			Sarzosa (2018)	1	1	1	1	1	1
			Chaffo (2018)						

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2022)

Leyenda:

C₁ = Título: El título del antecedente debe contener la variable, las unidades de análisis y el sector económico.

C₂ = Objetivos: El antecedente debe tener como mínimo siquiera un objetivo parecido al de nuestro.

C₃ = Metodología: En la metodología del antecedente se tiene que encontrar el diseño y las técnicas e instrumentos de recojo de información por lo menos del objetivo pertinente.

C₄ = Resultados o conclusiones: Los resultados y/o conclusiones del antecedente deben responder como mínimo al objetivo pertinente escogido

C₅ = Coherencia lógica: Los resultados y/o conclusiones concuerdan con los objetivos.

C₆ = Simultaneidad: Todo se cumple a la vez. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente

Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coinciden.

4.3.2 MATRIZ 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE E INDICADORES		
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES
C O N T R O L I N T E	El control interno ayuda a que la empresa logre sus objetivos planteados, debiendo ser planificado, con la finalidad de minimizar todo tipo de riesgo, por ello, Meléndez (2016), nos dice que “El control interno contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal, promover la eficiencia en sus operaciones”	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia y eficacia. - Estructura organizativa - Integridad y valores éticos 	1.1 ¿Considera que es importante implementar el control interno? 1.2 ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno de manera formal? 1.3 ¿Se elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal? 1.4 ¿El personal conoce la visión y misión de la empresa? 1.5 ¿La empresa cuenta con un organigrama?
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos - Valoración de riesgos - Respuesta al riesgo. 	2.1 ¿Se han determinado las acciones necesarias para enfrentar los riesgos? 2.2 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)? 2.3 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos? 2.4 ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?

R N O	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Segregación de funciones. - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Revisión de procesos y actividades 	<p>3.1 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> <p>3.2 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</p> <p>3.3 ¿Su personal conoce los objetivos que busca lograr como empresa?</p> <p>3.4 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?</p> <p>3.5 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?</p> <p>4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?</p> <p>4.2 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</p> <p>4.3 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>5.1 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Calidad de información. - Comunicación interna y externa. 	

		Supervisión y monitoreo	- Actividades de supervisión y monitoreo. - Compromiso de mejoramiento.	de y de	<p>5.2 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p> <p>5.3 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?</p> <p>5.4 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?</p> <p>5.5 ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>5.6 ¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general?</p>
--	--	-------------------------	--	---------	--

Fuente: Elaboración propia con base al marco teórico.

4.3.3 MATRIZ 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 03:

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	DEFINICIÓN 1	DEFINICIÓN 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio estudiadas por los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características de control interno de la empresa del caso de estudio.	Los resultados pueden ser si coinciden o no coinciden.
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Idem al anterior.	Idem al anterior.	Idem al anterior.
ACTIVIDADES DE CONTROL	Idem al anterior.	Idem al anterior.	Idem al anterior.
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Idem al anterior.	Idem al anterior.	Idem al anterior.
SUPERVISIÓN	Idem al anterior.	Idem al anterior.	Idem al anterior.

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría del DTI DTI Vásquez Pacheco (2023).

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas para el objetivo específico 1, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas para el objetivo específico 2 y las tablas 01 y 02 para el objetivo específico 3.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista, cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la tabla 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó a la gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 02 de la investigación.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la investigación; luego,

estos resultados fueron descritos en la tabla 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se trató de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, la realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.6. Matriz de consistencia lógica

Título de la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso microempresa “Inversiones Malva & JYNF E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2022	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote y como mejorarlas, 2022?	Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2022	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2022 2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. de Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2022 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2022 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2022

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI, Vásquez Pacheco (2023)

4.7 Principios éticos

Toda actividad de investigación que se realiza en la Universidad se guía por los siguientes principios establecidos en el código de ética de la ULADECH Católica (2019) y son los siguientes:

- Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.
- Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios. (p.2).
- Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informado sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. (p.3).
- Beneficencia no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del

investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios. (p.4).

- Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicio asociados a la investigación. (p. 4).
- Integridad científica: La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados. (p. 4)

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2022

Tabla 01: Resultado del objetivo específico 1:

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Navarro (2018)	Afirma que, la empresa del caso de estudio “ GYMB E.I.R.L. ”, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, tiene un sistema de control interno empírico, el mismo que tiene debilidades que se establece en el componente más importante que es el de ambiente de control, asimismo, se evidencia que la deficiente operatividad de la empresa ha causado un sin números de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de esta.
Gamboa (2018)	Establece que, la empresa del caso de estudio “ Ferretera Ramos S.A.C. ”, si cuenta con los procedimientos del control interno, por ello concluyen que hay un manejo aceptable dentro de la entidad de manera empírica, evidenciándose también que el control interno no está influenciando de manera correcta para el cumplimiento de las metas y objetivo ya que está de forma oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones, asimismo, se obtuvo que aún hay deficiencias en el desarrollo de estas, lo que genera que no exista un buen ambiente.
Fernández (2018)	Deduce que, la empresa del caso de estudio “ Inversiones KDR E.I.R.L. ”, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica componentes y subcomponentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa para la

	<p>empresa. Finalmente, se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que genera en muchos casos el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.</p>
<p>Sarrin (2017)</p>	<p>Señala que, la empresa en estudio “Servicios de transporte de pasajeros en auto señor de mayo S.R.L.”, refleja en sus actividades que si emplea técnicas para identificación y evaluación de riesgos, por otro lado refleja que posee un plan de contingencias, para afrontar los riesgos esto ocurre ya que la gestión tiene en cuenta el alcance de hechos, asimismo, ejecuta evaluaciones de la calidad del servicio para el usuario, además no se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal, cuenta con una distribución organizacional actualizada; asimismo, se evidencia que, por medio de la administración está realizando sus actividades de acuerdo a las políticas establecidos llegando a un mejoramiento y eficiencia en la gestión.</p>
<p>Mejía (2018)</p>	<p>Describe que, la empresa en estudio “Empresa de transporte en automóviles los casmeños S.A.”, actualmente cuenta con un buen ambiente de control interno, ya que la gerencia se preocupa por difundir el código de ética mediante talleres y capacitaciones, asimismo, cada área de la empresa tiene identificados los riesgos tanto internos como externos que puedan afectar el desarrollo de las actividades, asimismo han establecido acciones para afrontar dichos riesgos identificados, también tiene definido al personal que tiene acceso al sistema de información las cuales cuentan con mecanismos que aseguren su calidad y suficiencia, se supervisa periódicamente las actividades de sus trabajadores.</p>

<p>Celmi (2019)</p>	<p>Sostiene que, la empresa en estudio “Hotelera de categoría tres estrellas INEISA S.A.C.”, afirma que la administración sí comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los niveles facultados para aplicar las medidas correctivas, teniendo como características principales la efectividad y confiabilidad, asimismo se demuestran valores éticos e integridad, se delegan las funciones entre los trabajadores, y ejecutan su responsabilidad de supervisión con independencia, se desarrolla las actividades de control en forma oportuna.</p>
<p>Burgos (2021)</p>	<p>Establece que, La empresa del caso de estudio “Graphic Chimbote S.A.C.”, si tiene un sistema implementado de control interno, cuenta con personal con eficiente experiencia y de servicio asimismo maneja mecanismos para identificar e evaluar las actividades de control, antes las posibles brechas de los objetivos, en la mayoría se enfoca y se preocupa en enfocarse en los posibles riesgos y fraudes que pueden ocasionar cada una de las áreas de la empresa.</p>
<p>Sarzosa (2018)</p>	<p>Describe que, En la empresa del caso en estudio “Contratistas Generales Yanlin – E.I.R.L.”, no aplican adecuadamente los componentes del control interno; asimismo se evidencia que la empresa no identifica riesgos ni adopta medidas para disminuir los posibles efectos de riesgos, no están establecidas las acciones necesarias para llevar un mejor control y poder afrontar los riesgos, no existe un plan general de evaluación y verificación de las gestiones de la empresa y no se realiza el seguimiento a los planes de mejora establecidos en las distintas áreas de las empresas.</p>
<p>Chaffo (2018)</p>	<p>Afirma que, En la empresa del caso en estudio “Fastrol S.A.C.”, no establece un plan estratégico que apoye los objetivos institucionales, además, no cuenta con un reglamento interno de trabajo; en la empresa no existe una buena evaluación respecto al grado de cumplimiento de sus objetivos, asimismo, en la empresa no existe una persona determinada para el control de los inventarios; asimismo</p>

	la empresa no tiene bien establecido el flujo de información entre el trabajador y el empleador, tampoco se realiza un monitoreo continuo de las actividades de la empresa y de los posibles errores que se puedan cometer.
--	---

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2023), en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa

INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2022

Tabla 02: Resultado del objetivo específico 2:

INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.				
PREGUNTAS		SI	NO	OBSERVACIONES
PERFIL DE LA MYPE:				
1. ¿La MYPE es formal?		X		
2. ¿La empresa es una microempresa?		X		
AMBIENTE DE CONTROL				
1.1	¿Cuenta su empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?		X	Cuenta con un control en varias áreas, pero aún falta integrarlo formalmente.
1.2	¿Tiene algún encargado que corrobore el control interno de su empresa? ¿Cómo lo maneja?	X		La persona encargada de caja realiza los inventarios llevando un control de los productos, dinero efectivo u otros movimientos
1.3	¿La dirección de la empresa tiene elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos de la empresa?	X		
1.4	¿La empresa brinda a los trabajadores la capacitación necesaria para el nivel de obligación que desempeña cada uno, y su respectiva evaluación?		X	No, algunos no tienen experiencia en el rubro, pero igual se les orienta, se les enseña cuando ingresan a trabajar.
1.5	¿En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?		X	

EVALUACIÓN DE RIESGOS				
2.1	¿La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?		X	
2.2	¿Administra los riesgos presentados en su empresa en las diferentes áreas?	X		
2.3	¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	X		
2.4	¿Se han determinado las acciones necesarias para enfrentar los riesgos y tomar medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?		X	
2.5	¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
3.1	¿Los comprobantes emitidos de manera electrónica y física, y los comprobantes recibidos son registrados por el área de contabilidad de manera oportuna con la finalidad de evitar posibles multas?	X		Todo documento es entregado al contador antes de fin de mes.
3.2	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X		
3.3	¿La empresa cuenta con un control sobre los egresos e ingresos efectuados, manejo del dinero en el día y cada cierto periodo?	X		La persona encargada de caja es la que realiza esta labor, y todos los días rinde cuentas a la gerente de la empresa.

3.4	¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?	X		Por supuesto, nos ayuda a no volver a cometerlos.
3.5	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
4.1	¿Se brinda información correcta al personal de manera oportuna para cumplir sus actividades?	X		
4.2	¿La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?	X		
4.3	¿Los errores detectados se comunican a los responsables para darle una solución respectiva?	X		Existe la comunicación, para que los trabajadores puedan comunicar cualquier cosa
4.4	¿Se capacita al personal sobre sus responsabilidades y funciones para el adecuado funcionamiento de la empresa?	X		
4.5	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
5.1	¿Se desarrolla una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?		X	Algunas veces, pero generalizando no se realiza por diversos motivos, diversos factores.

5.2	¿Se realiza un monitoreo constante del total de los ingresos y gastos y así se pueda llevar un buen control interno?	X		
5.3	¿La empresa realiza planes de mejoramiento continuo?	X		
5.4	¿En la empresa se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada?	X		Claro, si se encuentra alguna deficiencia se programa inmediatamente a personas especializadas.
5.5	¿Se supervisan y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente de la microempresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeña empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2022

Tabla 03: Resultado del objetivo específico 3:

ELEMENTOS DE COMPARACION	DEFINICIÓN 1	DEFINICIÓN 2	RESULTADOS
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>Navarro (2018) señala que, la empresa de caso en estudio “GYMB E.I.R.L.”, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, tiene un sistema de control interno empírico. Asimismo, Chaffo (2018) establece que, la empresa de caso en estudio “Fastrol S.A.C.”, no cuenta con un reglamento interno de trabajo; en la empresa no existe una buena evaluación respecto al grado de cumplimiento de sus objetivos, asimismo, en la empresa no existe una persona determinada para el control de los inventarios.</p>	<p>La gerente de la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF nos dice que, la empresa no cuenta con un control interno formalmente, pero si lo realiza de manera empírica, por lo que en varias áreas aún le falta llevar mayor control, se realizan capacitaciones al personal que ya labora ahí y los nuevos también, se realizan inventarios estratégicos con la finalidad de llevar un buen control y que no existan riesgos futuros</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<p>Sarzosa (2018), Describe que, en la empresa del caso en</p>	<p>La gerente de la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF nos</p>	

	<p>estudio “Contratistas Generales Yanlin E.I.R.L.”, no identifica riesgos ni adopta medidas para disminuir los posibles efectos de riesgos.</p> <p>Asimismo, Fernández (2018), nos dice que la empresa del caso en estudio “empresa Inversiones KDR E.I.R.L.”, no tiene diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no dispone de actividades que aseguren eficacia y eficiencia en sus operaciones.</p>	<p>dice que, en la empresa, no han implementado técnicas para identificar los riesgos, pero sobre todo para saber cómo actuar en el momento, sin embargo, cuenta con planes con la finalidad de brindar soluciones ante un posible riesgo, asimismo, no cuentan con una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías, no se elaboran informes en cuanto a las anomalías encontradas en los inventarios.</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Sarzosa (2018), señala que, en la empresa del caso en estudio “Contratistas Generales Yanlin E.I.R.L.”, no están establecidas las acciones necesarias para llevar un mejor control y poder afrontar los riesgos, no existe un plan general de evaluación y verificación de las gestiones de la empresa y no se realiza el seguimiento a los planes de mejora establecidos en las distintas áreas de las empresas.</p> <p>Asimismo, Navarro (2018), señala que en la empresa del caso en estudio “GYMB</p>	<p>La gerente de la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF nos dice que en la empresa cuentan con actividades que controlen y que evalúen los procedimientos y la labor de su personal, nos dice también que lleva un adecuado control con respecto a sus comprobantes y sus recursos económicos mediante la persona designada, se tiene una persona asignada para llevar el control pero debería realizarse una mejora para los inventarios.</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>E.I.R.L.” se evidencia que la deficiente operatividad de la empresa ha causado un sin números de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma de decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de esta.</p>		
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Celmi (2019), señala que, la empresa en estudio “INEISA S.A.C” afirma que la administración sí comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los niveles facultados para aplicar las medidas correctivas, teniendo como características principales la efectividad y confiabilidad. También, Burgos (2021) establece que, La empresa del caso de estudio “Graphic Chimbote S.A.C” si tiene un sistema implementado de control interno, cuenta con personal con eficiente experiencia y de servicio asimismo maneja mecanismos para</p>	<p>La gerente de la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. menciona que, en su empresa si existe comunicación y se brinda también la información necesaria al personal para que así se garantice que se cumplan todas las funciones establecidas de manera eficaz y eficiente en la empresa.</p>	<p>Sí coinciden</p>

	identificar e evaluar las actividades de control.		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	<p>Mejía (2018), nos dice que, la empresa del caso en estudio “Los casmeños S.A.” si cuenta con el control interno implementado, tiene definido al personal que tiene acceso al sistema de información las cuales cuentan con mecanismos que aseguren su calidad y suficiencia, se supervisa periódicamente las actividades de sus trabajadores.</p> <p>Asimismo, Gamboa (2018), afirma que, la empresa en estudio “Ferretera Ramos S.A.C.”, se da un monitoreo constante, se realiza una evaluación de las diversas actividades realizadas en la empresa, asimismo se realiza supervisiones de manera empírica para dar por realizar el cumplimiento de los componentes del control interno.</p>	La gerente de la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF., nos dice que la empresa cuentan con una supervisión no constante pero si monitorea e monitoreo y verificación continua que permitan detectar si tiene deficiencias y así poder implementar mejoras dentro de la empresa.	Sí coinciden

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2023), en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales y de la empresa en estudio.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2022

Tabla 04: Resultados del objetivo específico 4

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	Las debilidades serán mostradas en el CUADRO 01.	Las propuestas de mejora se realizarán en el CUADRO 01.	Las acciones para tomar en cuenta sobre las propuestas de mejora se realizarán en el CUADRO 01.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y de la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2023). Más adelante vamos a hacer la propuesta completa.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores Navarro (2018), Gamboa (2018), Fernández (2018), Sarrin (2017), Mejía (2018), Celmi (2019), Burgos (2021), Sarzosa (2018) y Chaffo (2018) establecen que, las características del control interno de las empresas que fueron

estudiadas; afirman que el control interno es una herramienta de gestión que protege los bienes y recursos de una organización, permite detectar y prevenir irregularidades en las distintas áreas de la organización, por ello es necesaria su implementación a fin de mitigar los posibles riesgos, promueve la eficiencia y eficacia en el funcionamiento y manejo de una empresa, dando a conocer la situación real de las diversas actividades que se ejecutan dentro de la empresa determinando el grado de fortaleza en la que se encuentra; a) respecto al ambiente de control: se han establecido reglamentos, normas, leyes e incluso principios, asimismo se han establecido un manual organizacional definido para el conocimiento de las empresas, b) respecto a la evaluación de riesgos y actividades de control: el llevar un buen control interno permite mejorar la gestión de las empresas de servicios y poder afrontar los riesgos presentados, c) respecto a las actividades de control: mediante el control interno se puede evaluar e identificar los riesgos que sean expuestos a los objetivos e incluso se ha propuesto medidas de control; d) respecto a la información y comunicación: se han establecido medios de comunicación en base a un sistema donde informa, capacita e instruye acerca de las necesidades que deben cumplir cada trabajador dentro de la empresa y e) respecto a la supervisión y monitoreo: es necesario un sistema de control interno porque permite a la empresa hacer planes confiables y oportunos, realizando monitoreos constantes para de esa manera evitar fraudes y maximizar así algunos riesgos que se presenten. Estos resultados enlazan con los resultados del autor internacional **Urbina y Luna (2016); Aguilar, Quintuña y Bermero (2020) y Yambay (2017)**; quienes establecen que el control interno es muy importante, ya que es una herramienta fundamental que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad

de su información financiera y administrativa; contar con el control interno les permitirá la utilización de los recursos eficaz humanos capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicio de calidad.

Finalmente, estos resultados coinciden con lo que establecen los autores de las bases teóricas, según **Alfaro (2016)** y **Estupiñán (2015)** nos dicen que: El control interno es de mucha influencia para todos los componentes que son básicos en toda empresa, cuya finalidad es que las empresas logren y alcancen todos sus objetivos institucionales, brindando eficacia, eficiencia y reduciendo los riesgos; es decir, es una herramienta de gestión que cuenta con 5 componentes relacionados entre sí, la cual está conformada por un plan de organización de métodos y procedimientos implementados para cualquier tipo de empresa; diseñado con el propósito de prever y detectar de forma apropiada los fraudes, errores y riesgos que dificultan el logro de sus objetivos institucionales

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario de 25 preguntas cerradas que se ejecutó a la gerente de la microempresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas a la gerente de la microempresa del caso en estudio INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 2 (40%) de las respuestas son SÍ, y 3 (60%) son NO; lo cual refleja que la microempresa tiene más debilidades que fortalezas; esto seguramente, debido a que no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, aunque aún le falta en algunos áreas o aspectos, que si lleva un manejo con respecto a su almacén a la hora de realizar sus inventarios, en cuanto a su personal nos muestra que no

tienen la preparación necesaria para cada área que se le designe, pero que si se les da la capacitación necesaria también refleja que la empresa si evalúa el desempeño del personal y así lograr ver la eficacia y eficiencia de ello, asimismo, no se cuenta con un manual de organización y funciones, las cuales delimiten cada una de las funciones de los trabajadores y puedan así cumplir con sus roles; no se cuenta con un reglamento interno de trabajo.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 5 preguntas realizadas a la gerente de la microempresa del caso en estudio INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo como resultado que, 2 (40%) de las respuestas son SÍ, y 3 (60%) son NO; lo cual refleja que la empresa no ha implementado técnicas para identificar los distintos riesgos no del todo, que aún falta determinar los riesgos, pero que si están establecidas las acciones necesarias para poder afrontar los riesgos que se identifiquen dentro de la empresa, esto debido a que no cuentan con un método el cual les permita identificar los posibles riesgos internos y externos que se puedan presentar, lo que ocasiona que sus actividades se vean perjudicadas y no se alcancen los reportes oportunos de riesgos para que la administración brinde la solución oportuna.

Respecto al componente de actividades de control

De las 5 preguntas realizadas a la gerente de la microempresa del caso en estudio INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L., las cuales representan el 100%, en su totalidad las respuestas es SI, lo cual refleja que en la empresa la gerente si está realizando y a dividido eficazmente las actividades asignadas a cada uno.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas a la gerente de la microempresa del caso en estudio INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L., las cuales representan el 100%, en su

totalidad las respuestas son SI, lo cual refleja que en la empresa se da una adecuada comunicación entre la gerente y los trabajadores.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 5 preguntas realizadas a la gerente de la microempresa del caso en estudio INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L., las cuales representan el 100%, se obtuvo como resultado que, 4 (80%) de las respuestas son SÍ, y 1 (20%) es NO; lo cual refleja que la empresa sí realiza supervisiones que permiten detectar las deficiencias oportunamente.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Al realizar el análisis comparativo de las características del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú (objetivo específico 1) y de la microempresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” (Objetivo específico 2), entre los 5 componentes de control interno y rentabilidad, los cuales representan el 100%, el 80% Si coinciden y 20% No coinciden, llegando así a los siguientes resultados:

Respecto al componente ambiente de control

De acuerdo a los resultados con respecto al objetivo 1 y el de la microempresa INVERSIONES MALVA & JYNF, si coinciden con el componente a mención; Navarro (2018) y Chaffo (2018) si cuentan con un control interno, pero no formalmente por lo que en varias áreas aún le falta llevar mayor control, se realizan capacitaciones al personal que ya labora ahí y los nuevos también, se realizan inventarios estratégicos con la finalidad de llevar un buen control y que no existan riesgos futuros, por lo que en varias áreas aún le falta llevar mayor control, se realizan capacitaciones al personal que ya labora ahí y los nuevos también, se realizan

inventarios estratégicos con la finalidad de llevar un buen control y que no existan riesgos futuros.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De acuerdo a los resultados con respecto al objetivo 1 y el de la microempresa INVERSIONES MALVA & JYNF, con relación al componente en mención, si coinciden con el componente en mención, Sarzosa (2018) y Fernández (2018), ya que carecen de mecanismos que logren identificar y manejar los riesgos que se presentan al transcurso del desarrollo de sus actividades, los empleados consideran que necesitan capacitarse ya que presentan inconvenientes al momento de tomar decisiones, y de esta manera mejorar su desempeño en el trabajo en equipo, asimismo no se han implementado técnicas para identificar los riesgos, pero sobre todo para saber cómo actuar en el momento, sin embargo, cuenta con planes con la finalidad de brindar soluciones ante un posible riesgo

Respecto al componente actividades de control

De acuerdo a los resultados con respecto al objetivo 1 y el de la microempresa IINVERSIONES MALVA & JYNF, con relación al componente en mención, no coinciden con el componente en mención, ya que Sarzosa (2018) y Navarro (2018), nos dice que la empresa no cuenta políticas, procedimientos y sistemas que les permita cumplir con las actividades diarias que realiza la empresa, sin embargo, toman en cuenta de manera empírica algunos elementos del control interno con el fin de mejorar su gestión administrativa y operativa con la finalidad de ser eficientes; sin embargo la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF si cuentan con actividades que controlen y que evalúen los procedimientos y la labor de su personal, nos dice también que lleva un adecuado control con respecto a sus comprobantes y sus recursos económicos

mediante la persona designada, asimismo, se tiene una persona asignada para llevar el control pero debería realizarse una mejora para los inventarios.

Respecto al componente información y comunicación

De acuerdo a los resultados con respecto al objetivo 1 y el de la microempresa INVERSIONES MALVA & JYNF, con relación al componente en mención, si coinciden con el componente en mención, Celmi (2019) y Burgos (2021) y la empresa si cuenta con sistemas de información y tecnología que les permita desarrollar sus actividades, llegando a la conclusión que la empresa sí promueve para menos de mitad de sus empleados las acciones estratégicas.

Respecto al componente supervisión

De acuerdo a los resultados con respecto al objetivo 1 y el de la microempresa INVERSIONES MALVA & JYNF, con relación al componente en mención, si coinciden con el componente en mención, debido a que el autor Mejía (2018) y Gamboa (2018) establece que en la empresa en estudio si cuenta con un sistema de control interno, tiene definido al personal que tiene acceso al sistema de información las cuales cuentan con mecanismos que aseguren su calidad y suficiencia, se supervisa periódicamente las actividades de sus trabajadores., mientras que, la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF nos dice que la empresa cuentan con una supervisión no constante pero si monitorea e monitoreo y verificación continua que permitan detectar si tiene deficiencias y así poder implementar mejoras dentro de la empresa.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4:

Ver página 78.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Después de haber analizado los antecedentes nacionales, regionales y locales se llegó a la conclusión de que, las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú en su mayoría si cuentan con un sistema de control interno implementado, no formalmente, pero sí de manera empírica, ya que algunos autores llegaron a la conclusión que debe existir el control en todas las áreas de las empresas para poder llevar un buen funcionamiento de las mismas; asimismo, los componentes del control interno son muy importantes en las diversas gestiones de las empresas, porque les permite saber su grado de eficiencia y eficacia en su productividad. A su vez, es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y errores en el futuro empresarial, facilitándonos así en prevenir malos manejos en sus gestiones, y poder obtener resultados beneficiosos a futuro, asimismo implementar un adecuado sistema control interno es fundamental en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes, de esta manera, el control interno permitirá utilizar los recursos de las empresas adecuadamente permitiendo lograr resultados de gestión eficientes y así poder corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial, además tener una buena supervisión y monitoreo lograremos resultados positivos que nos apoyará a mejorar el orden y control en las empresas, y también a mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en las empresas.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Después de haber aplicado el cuestionario a la gerente de la empresa que consta de 25 preguntas, se concluyó que la empresa si aplica el control interno no al 100%

pero si de manera empírica en todos sus componentes, asimismo nos mencionó que en el tiempo de pandemia tuvo que cerrar y se vio afectada ya que no generaba ingresos y tenía un préstamo en el banco que pagar, pero yo conforme fueron reactivando la economía la situación fue mejorando, no del todo porque al principio fue solo delivery, hasta que ya en su totalidad el gobierno dispuso que fuera la atención ya de manera presencial con poco aforo, y con esta disposición y con los cambios generados a nivel nacional, las ventas fueron incrementando, se obtuvo más ventas con los meses, y hoy en día inclusive su negocio se ha vuelto mucho más rentable que antes, generando muchos más ingresos, y también porque ahora tiene una persona encargada que es la que lleva el control de sus ingresos, de sus gastos y realiza los inventarios semanalmente los totales y el de bebidas si diariamente, asimismo nos indica que lleva un sistema en el cual emite sus boletas y facturas lo cual también es controlado por ella misma ya que toda información le es llegada a su correo.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados encontrados en los antecedentes pertinentes y los resultados encontrados en la microempresa del caso INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. de la presente investigación se concluye que las empresas del sector servicios del Perú como en la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. de Chimbote, de los 5 componentes del control interno los cuales representan el 100%, 4(80%) si coinciden entre si y 1 (20%) no coinciden entre sí; los 3 componentes que sí coinciden entre si son: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Por otro lado, el componente que no coincide es: actividades de control sí aplican un control interno básico pero muchas áreas si son aplicables de una u otra forma, si se lleva un control, se realiza inventarios, existe buena

comunicación con el personal quizá no directamente con la gerente, pero con la persona encargada sí.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, solo de manera empírica. • La empresa no difunde la visión y misión a sus trabajadores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se propone a la empresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L” implementar formalmente un sistema de control interno. • Se propone a la empresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L” difundir de manera correcta su visión y misión a sus trabajadores, para que de esta manera los trabajadores tengan conocimiento de ello. 	<ul style="list-style-type: none"> • Buscar y contratar a un profesional especializado, el cual tendrá que planificar, ejecutar y evaluar el funcionamiento del control interno en cada una de las áreas. • Mostrar al personal con la finalidad de que conozca las razones por las cual se eligió adoptar esa visión y misión, y explicar la relación de cada uno de ellos, y comprometerlos a tener un mejor desarrollo de sus funciones.

<p>EVALUACIÓN DE RIESGOS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • El personal de la empresa no identifica los riesgos internos y externos. • La empresa no tiene implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se propone a la empresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L” dar una capacitación al personal para la identificación de riesgos internos y externos. • Se propone a la empresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L” diseñar un plan de actividades de prevención para el monitoreo de los riesgos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Explicar detalladamente a los trabajadores los aspectos se deben tener en cuenta para poder identificar los riesgos que atenten contra la empresa, y poder informarlos. • Realizar capacitaciones con el personal, para poder identificar los riesgos en cada área del trabajo. • Establecer un plan de contingencia el cual nos ayude a eliminar los efectos negativos de los riesgos
-------------------------------------	--	---	--

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2023).

6.5 Respecto al objetivo general:

Luego de analizar y dar respuesta a las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y la empresa en estudio, se llega a concluir que, si se está aplicando el control interno, no de manera formal pero si empírica, ya que se han encontrado debilidades en algunos componentes lo que genera deficiencias en el desarrollo de sus actividades, por lo cual se debería mejorar para gestionar un mejor proceso y desarrollo de la empresa y que esta se pueda manejar de mejor manera evitando riesgos futuros. Por otro lado, se recomienda a la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. que debe mejorar los aspectos y en los componentes que tiene debilidades, con la finalidad de dar un seguimiento a sus actividades, y así llegar a cumplir todos sus objetivos a futuros que tenga la empresa, esto debido que el personal de la empresa, presenta deficiencias en el rol de sus responsabilidades, además de ello, no dispone de un control de riesgos claro, que puedan ayudar a la empresa a prever riesgos que se puedan presentar a futuro, como son los fraudes, robos y estafas, asimismo, se propone a la empresa “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, implementar formalmente un sistema de control contratando un profesional adecuado, quien se encargue de la planificación, ejecución y evaluación y así mejorar el funcionamiento del control interno en cada una de las áreas de la empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

- Aguilar, B., Quintuña, B. y Bermero, R. (2020). *Evaluación del Sistema de Control Interno de la Constructora Industrial Heras & Asociados Cía. Ltda. y propuesta de mejoras.* Recuperado de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9763>
- Atucha, A. & Lacaze, M. (2018). *Sectores productivos.* Recuperado de: <http://nulan.mdp.edu.ar/3002/1/atucha-lacaze-2018.pdf>
- Arroba, I., Castillo, A.E. y Arroba, J.E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas.* Recuperado de <https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2-control-interno.pdf>
- Burgos, P. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa “Graphic Chimbote S.A.C.” - Chimbote y propuesta de mejora, 2018.* (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22026/COMERCIO_CONTROL_INTERNO_Y_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_BURGOS_CORZO_PIER_ITALO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calderón, J. (2018). *Componente monitoreo y supervisión.* Recuperado de <http://www.institutopopulardecultura.edu.co/recursos/administrativo/9/2018/6-componente-monitoreo-o-supervision-continua.pdf>
- Calle, J. (2018). *Características de un buen sistema de control interno.* Recuperado de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-unbuen-sistema-de-control-interno>

- Celmi, H. (2019). *Características del control interno en la empresa Hotelera de Categoría tres estrellas INEISA S.A.C. del distrito de Independencia - Huaraz, 2017.* (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/12114/CARACTERISTICAS_CONTROL_INTERNO_CELMI_TUYA_HERLINDA_MARGARITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chaffo, R. (2018). *Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa "Fastrol S.A.C." de Chimbote, 2016* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6293/CONTROL_INTERNO_MICRO_CHAFFO_NORIA_RAFAEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Comité Institucional de ética en Investigación. (2019). *Código de ética para la investigación. ULADECH CÁTOLICA, Chimbote, Perú.* Recuperado de <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Contraloría. (2018). *¿Cuál es el beneficio de contar con un sistema de control interno?* Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público.* Recuperado de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

- ComexPerú (2021). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2021*. Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-comexperu-001.pdf>
- Cordovés, G. C. (2019). *El control interno y el control. Revista Economía y Desarrollo (Impresa)*, 129(2). Recuperado de: <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679/510>
- Cruz, J. & Jiménez, V. (2017). *Proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/procesoadministrativo-planeacion-organizacion-direccion-y-control/>
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y fraudes, análisis de informe Coso I,II Y III con base en los ciclos transaccionales. Tercera edición*. Recuperado de: <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Fernández, A. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5160/CONTROL_INTERNO_MYPES_FERNANDEZ_JULCA_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gamboa, I. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa ferreteria Ramos S.A.C.*,

Ayacucho – 2016. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20950/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_GAMBOA_ALARCON_IVAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gomero, N. (2015). *Concentración de las MYPES y su impacto en el crecimiento económico.* Recuperado de: <file:///C:/Users/Administrador/Downloads/11597-Texto%20del%20art%C3%ADculo-40456-1-10-20160327.pdf>

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2017). *Estructura empresarial 2018.* Recuperado https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf

López, D. (2015). *Control Interno y Su Influencia.* Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/282170377/Control-Interno-y-SuInfluencia>

Miaja, M. (2018). *Presente y futuro del control interno en la Administraciones Públicas.* Recuperado de: <https://asocex.es/presente-y-futuro-del-controlinterno-en-la-administracionespublicas#:~:text=COSO%20define%20el%20control%20interno,operaciones%2C%20la%20informaci%C3%B3n%20y%20el>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN* (6.a ed.). https://www.ingebook.com/ib/NPcd/IB_BooksVis?cod_primaria=1000187&codigo_libro=5674

- Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hurtado, M. (2015). *Control Interno final*. Recuperado de: http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL
- Mejía, E. (2018). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “empresa de transporte en automóviles los casmeños S.A.” – CASMA, 2017*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3815/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MEJIA_FARFAN_ELIZABETH_GUADALUPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Navarro, N. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso de la empresa privada GYMB corporación E.I.R.L. - lince, 2018*. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/10826/CONTROL_INTERNO_NAVARRO_HUACACHI_NEYVA_LUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Raffino, J. (2017). *Sector Terciario (Qué es, Actividades y Características)*. Recuperado de: https://www.webyempresas.com/sectorterciario/#Sector_terciario

- Ramos, A. (2015). Teoría de la empresa. Recuperado de:
https://prezi.com/m2od_verfrlr/teoria-de-la-empresa/
- Ruiz, R. y Escutia, J. (2017). *Sistemas de control interno*. Recuperado de
http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno (3a. ed.)*. México, D.F, Mexico: Pearson Educación. Recuperado de
https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf
- Sarrin, P. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios de transporte de pasajeros en auto señor de mayo S.R.L - Casma, 2016*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8079/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_SARRIN_BERNARDO_PAMELA_FLORENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sarzosa, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa "Contratistas Generales Yanlin – E.I.R.L." de Chimbote, 2016*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3818/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_Y_EMPRESAS_SARZOSA_SANCHEZ_MAYRA_DELIT.pdf?sequence=1

- Serrano, J. (2016). *El control interno de la administración pública*.
http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf
- SUNAT. (2018). *Concentración sectorial y territorial de las Mipyme*. Recuperado de https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadisticaoe/estadisticasmipyme/item/download/599_7463f92febf9d3ff563eff2ca15cdb19
- SUNAT. (2019). *Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa*. Recuperado de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf
- SUNAT. (2019). *Iniciando mi negocio*. Recuperado de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Talavera, C (2018). *“Teorías de las Mypes”*. Recuperado de: <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2386/TALAVERA%20GUERRERO%20CARLOS%20ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Thompson, I. (2017). *Definición de Empresa*. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Urbina, Y. y Luna, Y. (2016). *Sistema contable y control interno en la PYME “Seguridad VYSPASA”*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/2252/1/5466.pdf>

- Vega, L., Pérez, M. y Nieves, A. (2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno*. *Visión de futuro*, 21(2), 212-230. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Velázquez, R., Racon, O. & Peña, N. (2016). *Análisis sistemático de la micro y pequeña empresa en México*. Recuperado de: https://www.researchgate.net/profile/LidiaLemus/publication/343893729_Capitulo_26_Analisis_sistemico_de_las_Mype_en_Valle_de_Santiago_Guanajuato/links/5f46d697a6fdcc14c5c8eacb/Capitulo-26-Analisis-sistemico-de-las-Mype-en-Valle-de-Santiago-Guanajuato.pdf
- Vivanco, M (2017). *Los Manuales De Procedimientos Como Herramientas De Control Interno De Una Organización*. *Revista Universidad y Sociedad*. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Yambay, A. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A.*, ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8003/1/82T00832.pdf>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas

FICHA BIBLIOGRAFICA	
Apellido y nombre de los autores:	
Título del libro o tesis:	
Año de la edición:	
Nombre de la editorial:	
Nº de la edición:	
Ciudad de la edición:	
Nº de páginas:	

FICHA BIBLIOGRAFICA	
AUTOR	
PUBLICACIÓN	
AÑO	
PALABRAS CLAVES	
REFERENCIAS	

7.2.2 Anexo 2: Cuestionario del recojo de información

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CPCL Juan Marcos Castañeda J.
CONTADOR
Reg. C37859

CUESTIONARIO

Cuestionario destinado al representante legal de la empresa INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE, 2022 con R.U.C. 20600503414. El cuestionario presentado tiene como propósito reunir información sobre la empresa en estudio para sustentar el informe de investigación titulado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.” – NUEVO CHIMBOTEY PROPUESTA DE MEJORA, 2022**

La información que se brindará será utilizada solo con fines académicos, que serán utilizados para mi trabajo de investigación, siendo así le agradezco que me permita realizar este cuestionario a su empresa y por la información brindada.

Encuestador: Cueva Leal Valeria Sofia

Fecha: 28/12/2022

I. Datos generales del gerente de la MYPE:

1. Nombre: Betty Magaly Alva Meléndez Edad: 50 años
2. DNI: 33784306
3. Estado civil: Soltera
4. Sexo: Masculino () Femenino (X)
5. Grado de instrucción: Educación Secundaria
6. Actividad que desempeña: Gerente general
7. Tiempo que desempeña en el cargo: 7 años

II. Interrogantes planteadas a la MYPE:

INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.			
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
PERFIL DE LA MYPE:			
1. ¿La MYPE es formal?			
2. ¿La empresa es una microempresa?	X		
	X		

AMBIENTE DE CONTROL				
1.1	Cuenta su empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?		X	Cuenta con un control en varias áreas, pero aún falta integrarlo formalmente.
1.2	Tiene algún encargado que corrobore el control interno de su empresa? ¿Cómo lo maneja?	X		La persona encargada de caja realiza los inventarios llevando un control de los productos, dinero efectivo u otros movimientos
1.3	La dirección de la empresa tiene elaborado un plan estratégico para alcanzar los objetivos de la empresa?	X		
1.4	La empresa brinda a los trabajadores la capacitación necesaria para el nivel de obligación que desempeña cada uno, y su respectiva evaluación?		X	No, algunos no tienen experiencia en el rubro, pero igual se les orienta, se les enseña cuando ingresan a trabajar.
1.5	En la entidad, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?		X	

EVALUACIÓN DE RIESGOS				
2.1	La empresa ha implementado técnicas para identificar riesgos externos e internos que pueda tener la empresa?		X	
2.2	Administra los riesgos presentados en su empresa en las diferentes áreas?	X		
2.3	¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?	X		
2.4	Se han determinado las acciones necesarias para enfrentar los riesgos y tomar medidas para disminuir los posibles efectos de éstos?		X	
2.5	Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
3.1	Los comprobantes emitidos de manera electrónica y física, y los comprobantes recibidos son registrados por el área de contabilidad de manera oportuna con la finalidad de evitar posibles multas?	X		Todo documento es entregado al contador antes de fin de mes.
3.2	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas realizadas por el personal?	X		
3.3	La empresa cuenta con un control sobre los egresos e ingresos efectuados, manejo del dinero en el día y cada cierto periodo?	X		La persona encargada de caja es la que realiza esta labor, y todos los días rinde cuentas a la gerente de la empresa.

3.4	Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?	X		Por supuesto, nos ayuda a no volver a cometerlos.
3.5	Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
4.1	Se brinda información correcta al personal de manera oportuna para cumplir sus actividades?	X		
4.2	La empresa proporciona la información correcta al personal que la requiere y de manera oportuna, para que les permita cumplir de forma efectiva sus funciones y responsabilidades?	X		
4.3	Los errores detectados se comunican a los responsables para darle una solución respectiva?	X		Existe la comunicación, para que los trabajadores puedan comunicar cualquier cosa.
4.4	Se capacita al personal sobre sus responsabilidades y funciones para el adecuado funcionamiento de la empresa?	X		
4.5	Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
5.1	¿Se desarrolla una supervisión continua sobre las actividades de la empresa?		X	Algunas veces, pero generalizando no se realiza por diversos motivos, diversos factores.
5.2	¿Se realiza un monitoreo constante del total de los ingresos y gastos y así se pueda llevar un buen control interno?	X		
5.3	¿La empresa realiza planes de mejoramiento continuo?	X		
5.4	En la empresa se realiza reportes de las deficiencias detectadas durante las supervisiones y son presentadas a la persona encargada?	X		Claro, si se encuentra alguna deficiencia se programa inmediatamente a personas especializadas.
5.5	Se supervisan y se corrigen las deficiencias encontradas dentro de la empresa?	X		

Inversiones Maza & Jara S.A.S.

Betty Magali Aída Meléndez
 GERENTE GENERAL

7.2.3 Anexo 03: Consentimiento informado



CONSENTIMIENTO INFORMADO



Investigador principal: Cueva leal Valeria Sofia

Estimado participante.

El presente estudio tiene el objetivo de Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa "INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L." de Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2022

La presente investigación me permitirá aportar información teórica que servirá como aporte con respecto al control interno de las MYPE y a dar solución a nuestro problema planteado.

Toda la información que se obtenga de los análisis será confidencial y solo los investigadores y el comité de ética podrán tener acceso a esa información. Sera guardada en una base de datos protegidas con contraseña. Tu nombre no será utilizado en ningún informe. Si decides no participar, no se te tratará de forma distinta ni habrá perjuicio alguno. Si decides participar, eres libre de retirarte del estudio en cualquier momento.

Si tienes dudas sobre el estudio, puedes comunicarte con el investigador principal de Chimbote, Perú. Cueva leal Valeria Sofia, al celular: 943920963, o al correo: lealsofia35@gmail.com

Si tienes dudas acerca de tus derechos como participante de un estudio de investigación, puedes llamar a la Mg. Zoila Rosa Limay Herrera presidente del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Cel (-51043) 327-933, Email: zlimayh@uladech.edu.pe

Obtención del Consentimiento Informado

Me ha sido leído el procedimiento de este estudio y estoy completamente informado de los objetivos del estudio. La investigadora me ha explicado el estudio y absuelto mis dudas. Voluntariamente doy mi consentimiento para participar en este estudio.

Valeria Sofia Cueva Leal

Nombres y apellidos del participante

Inversiones Malva & JYNF E.I.R.L.

Betty Magaly Alva Meléndez
GERENTE GENERAL

Betty Magaly Alva Meléndez

Nombre y apellidos del encuestador

7.2.3 Anexo 04: Consulta RUC

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20600503414 - INVERSIONES MALVA & JYNF E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	EL HUARIQUE DE LOS POLLOS		
Fecha de Inscripción:	04/07/2015	Fecha de Inicio de Actividades:	01/07/2015
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	MZA. G1 LOTE. 27 URB. CACERES ARAMAYO ANCASH - SANTA - NUEVO CHIMBOTE		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 5610 - ACTIVIDADES DE RESTAURANTES Y DE SERVICIO MÓVIL DE COMIDAS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 28/06/2019		
Emisor electrónico desde:	28/06/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 28/06/2019),BOLETA (desde 28/06/2019)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 1430050003521) a partir del 01/02/2017		

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS



repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

10%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo